

**PENGENDALIAN DAN AUDIT APLIKASI PADA SISTEM
PENJUALAN**

(Studi Kasus CV. Citra Sarana Solusi)

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

Andreas Halim
0713010005 / FE/ EA

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2011**

KATA PENGANTAR

Salam Sejahtera

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengendalian dan Audit Aplikasi Pada Sistem Penjualan”**.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna akan tetapi diharapkan dengan penulisan skripsi ini dapat membantu banyak pihak yang mungkin memerlukan informasi yang dapat diperoleh melalui penyusunan skripsi ini. Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan kepada berbagai pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Dr. H. Dhani Ichsanuddin Nur, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Bapak Drs. Ec. H. Rachman A. Suwaidi, MS, selaku Pembantu Dekan 1 Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Rina Mustika SE, MMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Dr. Sri Trisnaningsih, Msi, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pada penulis selama kuliah.
7. Ibu Priscilla dan rekan-rekan yang telah menyediakan waktu dan membantu dalam penulisan skripsi ini sampai selesai.
8. Kedua orangtua, saudara-saudara dan teman-teman saya yang selalu memberikan restu, dukungan dan doanya selama penulis menempuh kuliah sampai dengan menyelesaikan skripsi.
9. Berbagai pihak yang telah turut membantu dan menyediakan waktunya demi terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri serta bermanfaat bagi pembaca, khususnya Program Studi Akuntansi.

Surabaya, Juli 2011

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAKSI.....	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	14
1.3. Fokus Penelitian.....	14
1.4. Tujuan Penelitian	15
1.5. Manfaat Penelitian	16
1.5.1. Bagi Perusahaan.....	16
1.5.2. Bagi Program Studi.....	16

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Sistem Informasi Akuntansi.....	18
2.2. Audit Sistem Informasi.....	19
2.3. Pengendalian Sistem.....	20
2.3.1. Pengendalian Umum.....	20
2.3.2. Pengendalian Aplikasi	21
2.4. Pengendalian Input	21
2.5. Pengendalian Output.....	28
2.6. Sistem Penjualan.....	30

2.6.1. Aktivitas Dalam Sistem Penjualan	31
2.6.2. Definisi Penjualan, dan Pesanan Penjualan	33
2.6.3. Dokumen-dokumen Terkait Dalam Sistem Penjualan	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Rancangan Penelitian.....	35
3.2. Ketertarikan Penelitian	35
3.3. Informan.....	36
3.4. Lokasi Penelitian.....	37
3.5. Jenis dan Sumber Data.....	38
3.5.1. Jenis Data.....	38
3.5.2. Sumber Data	39
3.6. Instrumen dan Metode Pengumpulan Data.....	39
3.6.1. Instrumen Pengumpulan Data.....	39
3.6.2. Metode Pengumpulan Data.....	40
3.7. Unit Analisis	42
3.8. Teknik Analisis	43
3.9. Keabsahan Data	44
3.10. Research Question.....	49
3.10.1. <i>Source Document Controls</i>	49
3.10.2. <i>Data Coding Control</i>	49
3.10.3. <i>Batch Control</i>	50
3.10.4. <i>Validation Controls</i>	51
3.10.5. <i>Input Error Recovery</i>	51
3.10.6. <i>Controlling Batch Output Systems</i>	52

BAB IV DESKRIPSI DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum.....	53
4.1.1. Latar Belakang Perusahaan.....	53
4.1.2. Struktur Organisasi	57

4.1.3. Job Description	58
4.2. Deskripsi Data Hasil Penelitian	59
4.2.1. Dokumen-dokumen dan <i>User</i> Sistem Penjualan	59
4.2.2. Kebijakan Perusahaan atas Transaksi Penjualan	61
4.2.3. Prosedur Penginputan Transaksi Penjualan ke dalam Program Sistem Penjualan Berbasis Komputer	62
4.3. Analisa dan Pembahasan	65
4.3.1. Pengendalian Input	65
4.3.2. Pengendalian Output.....	91
4.3.3. Pengendalian Input dan Output secara Keseluruhan	94
4.3.4. Daftar Pertanyaan Hasil Penelitian atas Pengendalian Aplikasi Sistem Penjualan	96
 BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	176
5.2. Saran	177
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Klasifikasi Transformasi dari Narasi Fisik ke Proses Logik	7
Tabel 2	Research Question: Source Document Controls.....	49
Tabel 3	Research Question: Data Coding Controls	49
Tabel 4	Research Question: Batch Control.....	50
Tabel 5	Research Question: Validation Controls.....	51
Tabel 6	Research Question: Input Error Recovery	51
Tabel 7	Research Question: Controlling Batch Output Systems	52
Tabel 8	Daftar Pertanyaan <i>Source Document Control</i>	97
Tabel 9	Daftar Pertanyaan <i>Data Coding Control</i>	125
Tabel 10	Daftar Pertanyaan <i>Batch Control</i>	138
Tabel 11	Daftar Pertanyaan <i>Field Interrogation</i>	142
Tabel 12	Daftar Pertanyaan <i>Record Interrogation</i>	153
Tabel 13	Daftar Pertanyaan <i>File Interrogation</i>	157
Tabel 14	Daftar Pertanyaan <i>Input Error Correction</i>	163
Tabel 15	Daftar Pertanyaan <i>Report Distribution Control</i>	167
Tabel 16	Daftar Pertanyaan <i>Waste or Destruction Control</i>	173

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Diagram Arus Data	8
Gambar 2	Bagan Alir Siklus Penjualan (<i>Flow Chart</i>)	9
Gambar 3	Bagan Alir Siklus Penjualan (lanjutan).....	10
Gambar 4	Bagan Alir Siklus Penjualan (lanjutan).....	11
Gambar 5	Bagan Alir Siklus Penjualan Berbasis Komputerisasi Yang Diterapkan (<i>Flow Chart</i>)	12
Gambar 6	Bagan Alir Siklus Penjualan Berbasis Komputerisasi Yang Seharusnya (<i>Flow Chart</i>)	13
Gambar 7	Struktur Organisasi.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Order Form (Surat Pesanan) – 009001 Lembar 1
- Lampiran 2 Order Form (Surat Pesanan) – 009001 Lembar 2
- Lampiran 3 Order Form (Surat Pesanan) – 009001 Lembar 3
- Lampiran 4 Order Form (Surat Pesanan) – 009001 Lembar 4
- Lampiran 5 Order Form (Surat Pesanan) – 009002 Lembar 1
- Lampiran 6 Order Form (Surat Pesanan) – 009003 Lembar 1
- Lampiran 7 Order Form (Surat Pesanan) – 009004 Lembar 1
- Lampiran 8 Order Form (Surat Pesanan) – 009005 Lembar 1
- Lampiran 9 Order Form Dealer – 009701 Lembar 1
- Lampiran 10 Order Form Dealer – 009701 Lembar 2
- Lampiran 11 Order Form Dealer – 009701 Lembar 3
- Lampiran 12 Order Form Dealer – 009702 Lembar 1
- Lampiran 13 Order Form Dealer – 009703 Lembar 1
- Lampiran 14 Order Form Dealer (Otorisasi/TTD Marketing)
- Lampiran 15 Order Form (Otorisasi/TTD Admin Service)
- Lampiran 16 Capture Program Aplikasi Menu
- Lampiran 17 Capture Form Penjualan 1
- Lampiran 18 Scan Invoice
- Lampiran 19 Scan Delivery Order
- Lampiran 20 Capture Form Laporan Master Customer 1
- Lampiran 21 Capture Form Laporan Master Customer 2

Lampiran 22 Capture Form Laporan Master Customer 3

Lampiran 23 Capture Form Laporan Master Customer 4

Lampiran 24 Capture Form Penjualan (*Warning Message*)

Lampiran 25 Capture Form Penjualan (*Help Master Customer*)

Lampiran 26 Capture Laporan Aktifitas (*Before*)

Lampiran 27 Capture Laporan Aktifitas (*After*)

Lampiran 28 Capture Laporan Aktifitas (*After—continued*)

Lampiran 29 Capture Laporan Aktifitas (*After—end*)

Lampiran 30 Capture Form Master Supplier (*Add New*)

Lampiran 31 Capture Form Master Supplier (*Saving Data*)

Lampiran 32 Capture Form Master Barang

Lampiran 33 Capture Form Penjualan 2

Lampiran 34 Capture Form Penjualan 3

Lampiran 35 Capture File Database

Lampiran 36 Capture Program Aplikasi Old

Lampiran 37 Capture Program Aplikasi New

Lampiran 38 Capture Validasi User dan Password

Lampiran 39 Capture Dokumen-dokumen Yang Tidak Terpakai

Lampiran 40 Foto Kantor Perusahaan yang terletak di daerah Perumahan, Ruang
Kantor berada di lantai 2

Lampiran Surat Keterangan Penelitian

PENGENDALIAN DAN AUDIT APLIKASI PADA SISTEM PENJUALAN

Oleh:

Andreas Halim

Abstraksi

Permasalahan yang dibahas dan diteliti dalam penelitian skripsi ini adalah bagaimana penerapan sistem informasi berbasis komputerisasi dan bentuk-bentuk pengendalian serta audit aplikasi yang diperlukan untuk mengantisipasi kelemahan-kelemahan yang ada pada sistem informasi yang berbasis komputerisasi. Mengingat sekarang teknologi informasi sudah berkembang pesat dan perlu adanya kontrol yang jelas untuk mengantisipasi hal-hal yang tidak diinginkan.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini bersifat studi kasus. Pengumpulan data dilakukan dengan wawancara, observasi, dokumentasi dan pengujian terhadap program aplikasi yang digunakan di dalam perusahaan tersebut. Dengan adanya penelitian ini dapat memberikan gambaran suatu program aplikasi yang digunakan perusahaan dapat memberikan informasi dan pengendalian yang dibutuhkan oleh perusahaan.

Berdasarkan analisa yang diperoleh ternyata masih terdapat banyaknya kelemahan-kelemahan dalam program aplikasi yang diterapkan oleh perusahaan. Dimana program aplikasi yang seharusnya dapat dijadikan sebagai acuan untuk mengontrol aliran transaksi yang terjadi ternyata tidak berjalan dengan semestinya.

Kata kunci: Pengendalian, Audit Aplikasi.

PENGENDALIAN DAN AUDIT APLIKASI PADA SISTEM PENJUALAN

Oleh:

Andreas Halim

Abstract

Problems are discussed and examined in the study of this thesis is how the application of computerized information system-based and other forms of control and audit applications necessary to anticipate the weaknesses that exist based on computerized information systems. Given the current information technology is growing rapidly and there is need for clear control to anticipate things are not desirable.

The research method used in this study is case study. Data was collected through interviews, observation, documentation and testing of application programs used within the company. Given this research can provide a picture of an application program that used the company can provide information and controls needed by the company.

Based on the analysis obtained turns out there are still many weaknesses in the application program implemented by the company. Where an application that should be used as reference for controlling the flow of transactions that occurred were not running properly.

Keyword: control, audit applications

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Teknologi komputer telah berkembang dengan pesat pada beberapa dekade belakangan ini. Para pebisnis menggunakan sistem berbasis komputer untuk memberikan kemudahan bagi perusahaan dalam memasukkan data, memproses dan menyimpannya. Sistem ini diharapkan dapat menghemat waktu, biaya, dan tenaga serta mampu membantu kinerja perusahaan agar lebih efisien, efektif, dan ekonomis, sehingga menghasilkan keuntungan semaksimal mungkin.

Penerapan sistem informasi berbasis komputer memerlukan pengendalian yang baik mengingat resiko-resiko yang mungkin timbul akibat sistem pengendalian yang kurang memadai. *“Audit teknologi informasi merupakan pengumpulan dan evaluasi bukti-bukti untuk menentukan apakah sistem komputer yang digunakan telah melindungi aset milik organisasi, mampu menjaga integritas data, dapat membantu pencapaian tujuan organisasi secara efektif, serta menggunakan sumber daya yang dimiliki secara efisien.”* (Weber, 2000). Pengendalian internal yang antara lain meliputi pengendalian umum (*general control*) dan pengendalian aplikasi (*application control*) diperlukan karena sistem berbasis komputer mengandalkan pengendalian sistem yang baik untuk

memperoleh hasil kinerja yang maksimal dan sesuai dengan tujuan perusahaan.

Sistem informasi akuntansi: *“Sekelompok dua atau lebih komponen-komponen yang saling berkaitan (interrelated) atau subsistem-subsistem yang bersatu untuk mencapai tujuan yang sama (common purpose).”* (Hall dan Singleton 2007). Salah satu sistem informasi akuntansi yang ada dalam perusahaan adalah sistem penjualan. Sistem ini berhubungan dengan penjualan barang baik yang diproduksi sendiri maupun yang dibeli untuk dijual kembali oleh perusahaan. Dalam prosesnya, sistem penjualan memerlukan alat bantu seperti mesin fax, komputer dan program penjualan untuk memudahkan pencatatan transaksi penjualan, daftar harga dan jenis barang, dan persediaan barang yang masih belum terjual. Penerapan sistem informasi berbasis komputer ini menyebabkan data-data penjualan, *file* harga dan jenis barang, serta data-data lainnya dapat diinput, diproses, dan disimpan dengan baik. Untuk itu, sistem ini memerlukan pengendalian yang baik demi tercapainya tujuan pengendalian aplikasi dan tujuan perusahaan tersebut pada umumnya. *“Penelitian dengan Audit sistem informasi akuntansi berbasis komputer dilakukan dengan pemeriksaan terhadap aplikasi sampai dengan data atau inputan data.”* (Doni Waluya Firdaus, Universitas Komputer Indonesia)

Obyek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan distributor yang menjual berbagai macam produk elektronik yang beredar

dipasaran bernama CV. Citra Sarana Solusi yang berlokasi di Surabaya, Jawa Timur. Sejak tahun 2009 perusahaan ini telah menggunakan sistem berbasis komputer untuk sistem penjualannya. Selain sistem informasi berbasis komputer, CV. Citra Sarana Solusi memiliki dokumen sumber yang penting untuk menyimpan daftar harga dan jenis barang yang diperdagangkan. Keberadaan dokumen tersebut dimaksudkan untuk keakuratan dan kelengkapan data yang diinput dalam sistem sehingga menghindari terjadinya kesalahan atau kecurangan yang dilakukan oleh *user* maupun pihak lain. *“Quality assurance merupakan salah satu pendekatan yang digunakan untuk mendeteksi kesalahan identifikasi kebutuhan users, tidak diikutinya standar, dan penyempurnaan mutu pengerjaan maupun pengembangan sistem.”* (Gondodiyoto, Sanyoto, Audit Sistem Informasi dan Pendekatan COBIT, Mitra Wacana Media, 2007).

Dalam sistem informasi berbasis komputer yang digunakan oleh perusahaan tidak menutup kemungkinan terjadi kecurangan atau kelemahan yang diakibatkan oleh kesalahan manusia maupun kurang memadainya sistem berbasis komputer tersebut. Demi mengantisipasi timbulnya permasalahan akibat sistem yang kurang memadai, maka perusahaan perlu melakukan audit secara periodik atas sistem yang digunakan agar dapat diketahui kelayakan sistem tersebut untuk memenuhi kebutuhan perusahaan dari waktu ke waktu. *“Postimplimentation audit dilakukan untuk memeriksa apakah sistem aplikasi yang telah*

diimplementasikan pada suatu perusahaan telah berjalan dengan efektif (sesuai dengan kebutuhan pengguna), efisien (telah dijalankan dengan sumber daya optimal), data integrity, dan saveguard serta dilakukan secara mendalam mengenai kontrol aplikasi (application control)." (Gondodiyoto, Sanyoto, Audit Sistem Informasi dan Pendekatan COBIT, Mitra Wacana Media, 2007).

Dalam perusahaan besar yang melibatkan banyak karyawan, seringkali perusahaan kesulitan memeriksa para karyawannya satu per satu. Akibatnya bisa menimbulkan masalah-masalah seperti terjadinya penginputan data ganda dikarenakan dokumen sumber yang tidak terotorisasi dan disimpan dengan baik, terdapat data yang belum tercatat atau terlewat, maupun penerapan kebijakan perusahaan pada sistem yang tidak diterapkan secara baik. Hal-hal tersebut seringkali mengarah pada tindakan KKN yang melibatkan orang dalam perusahaan. Dalam penyimpanan data, perusahaan tidak memiliki *back up file* untuk mengamankan data dari resiko kehilangan, kebakaran, dan sebagainya. Dengan diterapkannya sistem informasi berbasis komputer di perusahaan, maka pengendalian aplikasi diperlukan untuk memastikan bahwa jalannya input, proses, dan output data atau informasi di perusahaan dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

"Sistem informasi berbasis komputer memerlukan pengendalian yang cukup baik mengingat sistem pengendalian aplikasi yang kurang baik dapat menimbulkan dampak yang tidak menguntungkan." (Studi

Kasus pada Industri Mebel Ukir di Jepara, Jawa Tengah, Universitas Kristen Petra, 2006). Mengingat pentingnya sistem informasi berbasis komputer ini bagi perusahaan, maka audit dilakukan oleh peneliti untuk mengetahui dan menilai bahwa pengendalian aplikasi pada sistem penjualan masih memadai dengan tercapainya perusahaan dari pengendalian aplikasi tersebut. Penelitian dilakukan pada perusahaan ini karena perusahaan ternyata belum pernah melakukan audit terhadap sistem informasi yang ada. Selain itu dari survei pendahuluan, penulis juga melihat adanya beberapa kelemahan *application control* terkait dengan akses masuk ke sistem perusahaan. Hal ini dapat diketahui dari *user id* dan *password* untuk masing-masing *user*, dimana setiap *user* yang seharusnya hanya dapat mengakses dokumen dan menu sesuai dengan *job description*-nya namun setiap *user* ini dapat mengakses semua dokumen dan menu yang terdapat di sistem. Semua *user* memiliki akses untuk mengganti data-data yang telah diinput, sehingga hal tersebut dapat menyebabkan atau memberikan peluang munculnya kesalahan yang disebabkan manusia dan dapat menimbulkan kerugian pada perusahaan. Permasalahan tersebut sering terjadi, sehingga sangat berdampak terhadap operasional perusahaan secara keseluruhan.

Selain itu belum diterapkannya *audit logs* dapat menimbulkan permasalahan lain bagi perusahaan, yaitu jika terjadi kesalahan dalam penginputan transaksi, maka akan sulit untuk ditelusuri siapa yang melakukan kesalahan karena faktor *human error* maupun *fraud*. Dalam hal

ini perusahaan tidak dapat mendeteksi siapa saja yang melakukan dan kapan dilakukan proses *input* dan *update* tersebut. Apabila perusahaan dapat mengetahui entitas yang melakukan kesalahan tersebut, perusahaan dapat menerapkan kebijakan *punishment* dan *reward*.

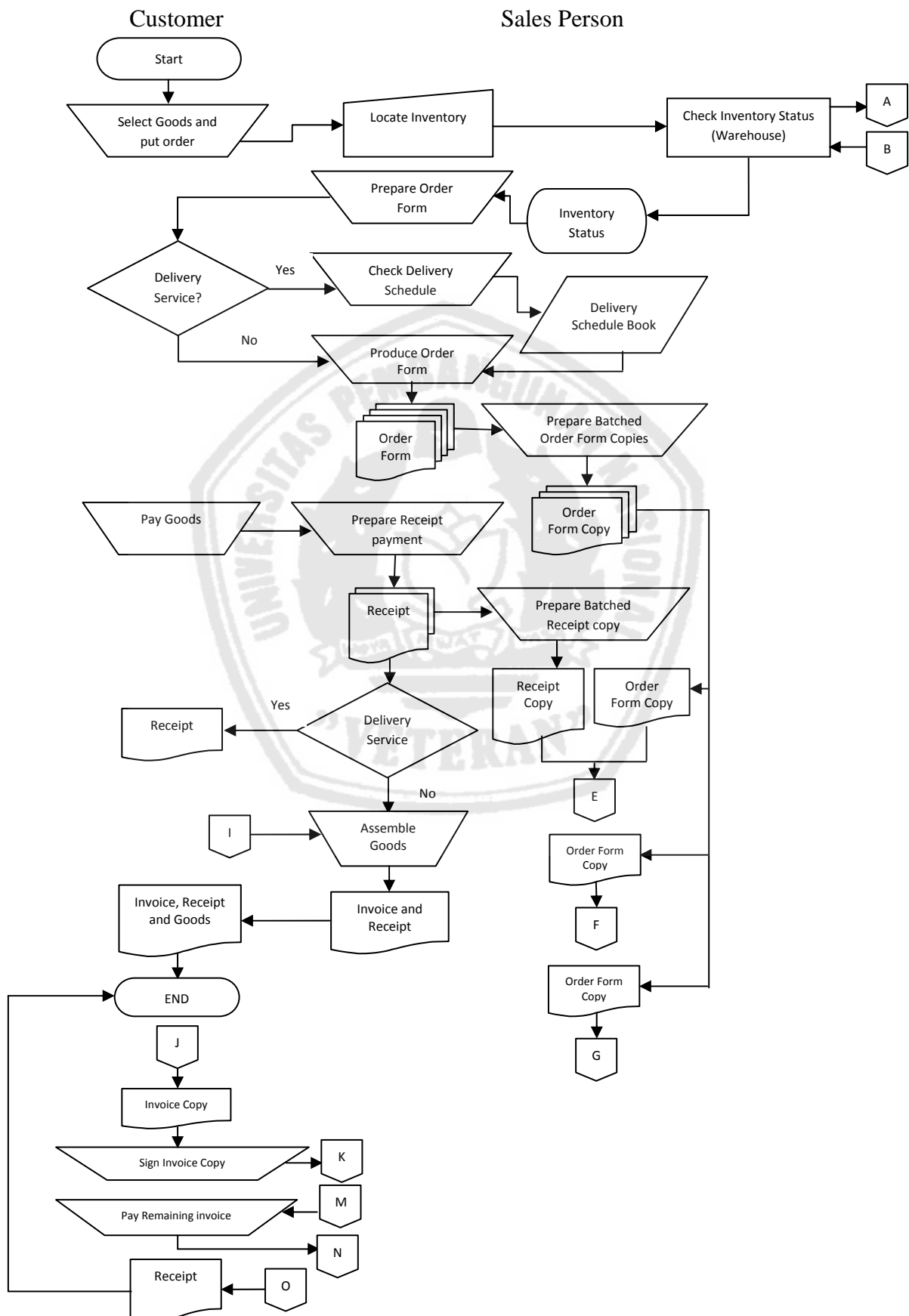
Perusahaan juga masih harus melakukan perbaikan terhadap dokumen-dokumen yang menunjang operasional perusahaan. Dimana banyak kekurangan atas informasi yang tercantum didalam formulir tersebut. Salah satunya adalah dokumen-dokumen yang diinput tidak *pre-numbered* secara otomatis, sehingga dapat menyebabkan penyalahgunaan formulir dan tidak dapat terdeteksi jika formulir tersebut hilang. Hal ini sering terjadi dalam perusahaan dan kesalahan-kesalahan tersebut menimbulkan salah saji terhadap laporan yang dihasilkan.

Oleh karena alasan-alasan diatas, maka penulis ingin menguji pengendalian aplikasi (*application control*) atas sistem informasi yang dilakukan perusahaan secara keseluruhan. Disamping itu, pihak manajemen juga ingin mengevaluasi dan menilai kelayakan sistem informasi yang telah berjalan di perusahaan. Sehingga dapat menentukan langkah-langkah yang perlu diambil untuk dapat meminimalkan ancaman dan bahkan menghilangkan resiko yang ada atau mungkin terjadi.

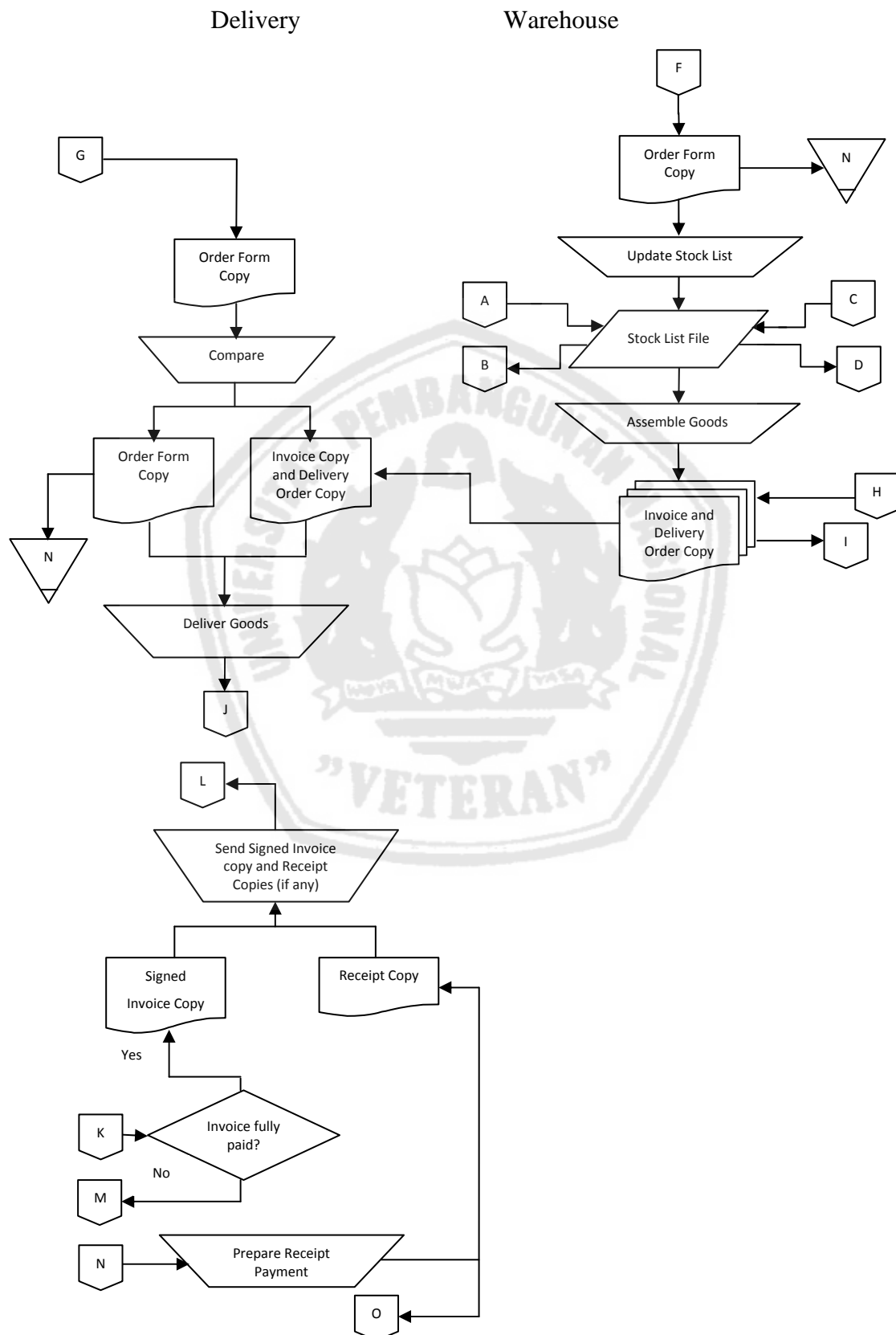
Tabel 1. Klasifikasi Transformasi dari Narasi Fisik ke Proses Logik

Entity	Activity	
Salesperson	<ul style="list-style-type: none"> Melakukan pengecekan atas barang yang tersedia dari gudang 	1. Prepare Sales Order
Salesperson	<ul style="list-style-type: none"> Menyiapkan order form, nama dan alamat jelas pembeli, jumlah, jenis barang yang dibeli, harga dan biaya kirim serta tanggal pengiriman Memberikan copyan order form kepada bagian accounting, bagian pengiriman dan bagian gudang Melakukan penyimpanan file copyan invoice penjualan di kumpulan invoice Melakukan pengecekan skedul pengiriman yang ada pada buku skedul pengiriman 	
Customer	<ul style="list-style-type: none"> Melakukan pembayaran atas barang yang dibeli baik dengan memberikan DP (Down Payment min. 30%), tunai, cek/giro, maupun kartu kredit 	
Salesperson	<ul style="list-style-type: none"> Menyiapkan tanda terima pembayaran 	
Accounting Officer	<ul style="list-style-type: none"> Melakukan pengecekan terhadap stok barang di gudang Mencatat dan menyimpan data penjualan dalam database penjualan Mencatat dan menyimpan data pelanggan dalam database pelanggan Melakukan penyimpanan file copyan nota di kumpulan nota Mencatat dan menyimpan persediaan yang terjual dalam database persediaan 	2. Update Records
Computer	<ul style="list-style-type: none"> Melakukan update database penjualan Melakukan update database pelanggan Melakukan update database persediaan 	
Warehouse Clerk	<ul style="list-style-type: none"> Mencocokkan order pelanggan berdasarkan copy order form Melakukan update stok gudang/barang digudang 	
Delivery Person	<ul style="list-style-type: none"> Menyiapkan tanda terima pembayaran pelanggan 	3. Delivery Goods



Gambar 2. Bagan Alir Siklus Penjualan CV. Citra Sarana Solusi (*Flow Chart*)

Gambar 4. Bagan Alir Siklus Penjualan CV. Citra Sarana Solusi (lanjutan)







1.2. Perumusan Masalah

Adapun dalam perumusan masalah yang dapat diajukan dalam penelitian ini adalah:

- “Bagaimana penerapan *application control* terhadap sistem penjualan berbasis komputer pada CV. Citra Sarana Solusi?”

1.3. Fokus Penelitian

Penelitian ini difokuskan pada audit sistem informasi atas pengendalian aplikasi pada CV. Citra Sarana Solusi. Fokus penelitian yang dilakukan dalam penelitian ini adalah:

- Audit dilakukan terhadap sistem informasi berbasis komputer yang diterapkan dan digunakan oleh perusahaan yaitu pada sistem penjualan.
- Audit sistem informasi dilakukan atas pengendalian aplikasi meliputi pengendalian *input* dan pengendalian *output*, tidak membahas *process control*.
- Tahap sistem penjualan yang dilalui meliputi prosedur-prosedur yaitu melakukan *update* terhadap *master file* harga dan jenis barang, jumlah order barang, persediaan barang digudang, dan jumlah piutang.
- Pengendalian sistem informasi berbasis komputer pada sistem penjualan CV. Citra Sarana Solusi yang akan dibahas adalah pengendalian input program aplikasi yaitu *source document controls*, *data coding controls*, *batch control*, *validation controls*, *input error*

recovery, serta pengendalian aplikasi output yaitu dengan metode *controlling batch output systems* yang meliputi *report distribution control* dan *waste or destruction control*.

- Pengendalian dikatakan memadai jika semua tujuan pengendalian dapat tercapai dengan baik. Dengan indikator pencapaian tujuan dijelaskan dalam Bab II.
- Pengendalian dikatakan memadai jika semua tujuan pengendalian terpenuhi.
- Pengendalian dikatakan cukup memadai jika sebagian tujuan dari pengendalian aplikasi terpenuhi, adanya kontrol pengganti, dan dampaknya tidak terlalu signifikan.
- Pengendalian dikatakan tidak memadai jika semua tujuan pengendalian tidak terpenuhi, tidak adanya kontrol pengganti, dan dampaknya signifikan bagi perusahaan.

1.4. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini terutama pada sistem penjualan adalah:

1. Untuk memberikan gambaran mengenai penerapan *application control* pada sistem penjualan yang diterapkan dan digunakan oleh CV. Citra Sarana Solusi.
2. Untuk memberikan informasi berupa data-data yang jelas apakah *application control* pada sistem penjualan tersebut telah memadai atau masih belum memadai.

3. Memberikan saran atau rekomendasi pada pihak manajemen atas sistem informasinya apakah sistem pengendalian aplikasi yang diterapkan sudah cukup memadai atau masih memiliki kekurangan, sehingga manajemen dapat menentukan langkah-langkah yang harus diambil untuk memperbaiki dan mencegah sistem pengendalian tersebut agar dapat mencapai tujuan yang diharapkan.

1.5. Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diperoleh dari dilakukannya penelitian ini adalah:

1.5.1. Bagi Perusahaan.

Dengan diperolehnya hasil audit sistem informasi atas *application control* pada CV. Citra Sarana Solusi, maka dapat memberikan masukan bagi CV. Citra Sarana Solusi tentang penerapan *application control* yang selama ini berjalan di perusahaan tersebut untuk dapat diperbaiki menjadi lebih baik lagi atau sesuai standar yang ada.

1.5.2. Bagi Program Studi

Dengan adanya penelitian ini, dapat memberikan gambaran bagaimana sistem informasi yang berlaku di sebuah perusahaan dan bagaimana kontrol atas sistem informasi tersebut. Sehingga dengan hasil penelitian ini dapat memberikan informasi yang

cukup bagi program studi untuk dapat meneliti lebih lanjut dan memberikan hasil penelitian yang lebih baik lagi dikemudian hari.

